



H. Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
LXV Legislatura 2018 - 2021
Secretaría de Fiscalización

H. Ayuntamiento del Municipio de Cotaxtla, Veracruz
GUÍA PARA DESARROLLAR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

h) Notas a los Estados Financieros

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

h.1) Notas de Desglose

h.1.1) Información contable

1. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

los conceptos que integran este rubor son los siguientes:

Caja	4,628.80
Bancos	551,630.50
Total	<hr/> 556,259.30

El saldo de la cuenta de caja corresponde al último día del mes de diciembre que se deposita en el mes de enero

las cuentas de bancos se integran de la siguiente manera

1.1.1.2.03.03 Ingresos Fiscales	-	8,641.99
1.1.1.2.03.04 Participaciones 2018		309,872.00
1.1.1.2.03.05 Fism 2018		7,138.75
1.1.1.2.03.07 Hidrocarburos 2018		242,954.98
1.1.1.2.03.08 Recursos fiscales		306.76
		<hr/> 551,630.50

La Tesorería solo maneja las cuentas detalladas correspondientes al ejercicio 2018, las cuales muestran los saldos al 31 de diciembre, el saldo de la cuenta de FISM se compone por los intereses generados durante el ejercicio, la cuenta de Hidrocarburos se compone por la Aportación correspondiente al mes de Noviembre la cual fue depositada en el mes de diciembre, la cuenta

de Recursos Fiscales se compone por los intereses generados durante el ejercicio, la cuenta de Participaciones se compone por el saldo de la participacion del mes de Noviembre depositada en Diciembre, la cuenta de Ingresos Fiscales se presenta en negativo debido a que se cubrieron unos pagos necesarios para el cierre y por cheques en transito no cobrados por los proveedores.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

La cuenta se integra por los saldos que a continuacion se detallan, mismo que corresponden a aportaciones que no recibio el de los ejercicios 2015 y 2016. de los fondos Fortafin A, Fortafin B y aportaciones por un monto de \$8,284,705.96

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

El Municipio no maneja la cuenta de inventarios, debido a que los materiales que se van requiriendo se van adquiriendo al momento con la finalidad de no exceder los gastos.

Inversiones Financieras

El Municipio no manejo durante el ejercicio 2018 inversiones Financieras. los monto reflejados en la balanza por la cantidad de \$971,859.76 corresponden a descuentos mensuales que realizan por el concepto de burza por un monto de \$971,859.76, asi como participaciones pendientes de identificar por la cantidad de

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

los Bienes Muebles e Inmuebles se encuentran clasificados de acuerdo a los lineamiento emitidos por el CONAC, (cog) los saldos reflejados estas considerados a valor de adquisicion, la depreciacion de los bienes muebles aun no se realiza.

Estimaciones y Deterioros

Actualmente no se ah llevado a cabo la depuracion de los activos

Pasivo^[2]

los montos de pasivo se conforman por un adeudo de \$16,500.11 los cuales provienen de la administracion anterior, contribuciones por pagar de IPE e ISR provenientes de la administracion pasada, mas las retenciones de sueldos y salarios asi como asimilados a salarios del mes de diciembre, las cuales se cubiran en el mes de Enero del 2019

2. Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión.

En el ejercicio 2018 se registraron ingresos propios los cuales se conforman por Impuesto sobre patrimonio, Derechos y Aprovechamientos \$3,758,918.35, así como Participaciones, Aportaciones y Convenios por Subsidios gestionados por la administración.

Gastos y Otras Pérdidas:

Los gastos efectuados durante el ejercicio fueron los necesarios para el funcionamiento de la administración los cuales se integran por Servicio Personales \$50,138,277.53 Materiales y Suministros por \$4,048,448.03, Servicios Generales por \$15,800,945.43 ayudas y subsidios por \$5,890,641.21 interes y gastos de deuda por \$961,145,.72.

3. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

En el estado de variación se reflejan los resultados de ejercicios anteriores la adquisición de activos no circulantes, así como el resultado final del ejercicio actual.

4. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

En el estado de Flujo de efectivo se refleja el origen y aplicación de los recursos obtenidos durante el ejercicio.

5. Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como los egresos presupuestarios y los gastos contables.

h.2) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

1. Contables:

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avals y garantías
- Juicios
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

Dentro del catálogo de cuentas del municipio no cuenta con cuentas de Orden Contables

2. Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos

Dentro de las cuentas de ingresos informamos los recursos adicionales que suministraron al municipio por conceptos de devolución de ISR Participable, así como la devolución de la Burza

- Cuentas de egresos

Dentro de las cuentas de egresos, informamos los activos adquiridos durante el ejercicio, así como las obras efectuadas.

h.3) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos provienen de información financiera, la cual es emitida para los principales usuarios de la misma, al Congreso y a la Ciudadanía, Su objetivo es dar a conocer los movimientos económicos-financieros que se tuvieron durante el ejercicio 2018, su finalidad es dar a conocer de manera Transparente todos los movimientos llevados a cabo.

2. Panorama Económico y Financiero

En el ejercicio 2018 el municipio manejo los recursos de manera correcta indistinto a que se le descuenta de manera mensual la Burza y tiene laudos laborales la administración salio con Superavid

4. Organización y Objeto Social

Los Estados financieros se realizaron en base a los principios de contabilidad Gubernamental, su base parte de los ingresos y egresos realizados y obtenidos durante el ejercicio 2018.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables, La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El municipio cuenta con el fideicomiso de la Burzutilizacion, la cual se va descontando de las participaciones cada mes y al corte del mes segun el estado de cuenta otorgado por FINANZAS el saldo es de \$9,777,992.41, este importe esta actualizado al mes de Julio, los importes no fueron actualizados al cierre del ejercicio.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

el municipio cuenta con laudos laborales, los cuales se van reflejando de acuerdo a los convenios que se llegan con el personal que demando.

15. Eventos Posteriores al Cierre

Al cierre del ejercicio se realizo un ajuste correspondiente a la cancelacion de las cuentas de contrucciones en proceso, debido a que por el cierre no dio tiempo realizar este ajuste asi mismo se detecto que existen dos cuenta de la administracion pasada registradas en con los numero de cuenta 1.1.1.2.03.01 y 1.1.1.2.03.02 las cuales al entregar los estados de cuenta para su cancelacion se detecto que ya no tenian saldo y que Iso saldos finales del sistema contable entregado marcaban error, por lo cual se realizo el asiento de ajuste cancelaciondo el saldo de la cuenta contra el REA, presentando posteriormente la balanza ya con los cierres correspondientes.

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas a mencionar.

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.




C. DAVID MUÑOZ RIVERA
PRESIDENTE MUNICIPAL




C. RENE RICO MARTINEZ
TESORERO MUNICIPAL

COMISIÓN DE HACIENDA




C. LUISA GRACIELA MORALE PULIDO
SINDICO
C. LEONARDO GUTIERREZ PINEDA
REGIDOR DE HACIENDA Y PATRIMONIO MUNICIPAL




C. LEONARDO GUTIERREZ PINEDA
REGIDOR DE HACIENDA Y PATRIMONIO MUNICIPAL